



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)

PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 419]

नई दिल्ली, सोमवार, सितम्बर 17, 2007/भाद्र 26, 1929

No. 419]

NEW DELHI, MONDAY, SEPTEMBER 17, 2007/BHADRA 26, 1929

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 17 सितम्बर, 2007

सं. 40/2007-सेवाकर

सा.का.नि. 601(अ).—वित्त अधिनियम, 1994 (1994 का 32) की धारा 93 की उप-धारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, केन्द्र सरकार इस बात से संतुष्ट होने पर कि ऐसा करना जनहित में आवश्यक है, एतद्वारा, निर्यातक द्वारा प्राप्त की जाने वाली तथा माल (इसके पश्चात् उक्त माल के रूप में उल्लिखित) के निर्यात के लिए प्रयुक्त की जाने वाली अनुसूची में विनिर्दिष्ट कराधेय सेवाओं (इसके पश्चात् विनिर्दिष्ट सेवाओं के रूप में उल्लिखित) को निम्नलिखित शर्तों के अधीन उक्त वित्त अधिनियम की, धारा 66 के अंतर्गत उन पर उद्ग्राह्य सम्पूर्ण सेवा कर से मुक्त करती है, अर्थात् :—

- (क) माल के निर्यातक द्वारा विनिर्दिष्ट सेवाओं के लिए छूट का दावा किया जाएगा और उसका उपयोग उक्त माल के निर्यात के लिए किया जाएगा;
- (ख) निर्यातक द्वारा दावा की गई छूट उक्त माल के निर्यात के लिए प्रयुक्त विनिर्दिष्ट सेवाओं पर भुगतान किए गए सेवा कर के प्रतिदाय द्वारा प्रदान की जाएगी;
- (ग) छूट का दावा करने वाले निर्यातक ने विनिर्दिष्ट सेवाओं पर सेवा कर का वास्तव में भुगतान किया है;
- (घ) उक्त माल के निर्यात के लिए प्रयुक्त विनिर्दिष्ट सेवाओं पर संदत सेवाकर में छूट अथवा प्रतिदाय का, इस अधिसूचना के अतिरिक्त दावा नहीं किया जायेगा।

2. इस अधिसूचना में अंतर्विष्ट छूट को निम्न प्रकार कार्यान्वित किया जाएगा, अर्थात् :—

(क) उक्त वित्त अधिनियम की धारा 68 के खण्ड (1) और खण्ड (2) के अंतर्गत सेवा कर का भुगतान करने के लिए जिम्मेदार व्यक्ति निर्यातक को प्रदान की गई और उक्त माल के निर्यात के लिए उपयोग की गई विनिर्दिष्ट सेवाओं पर लागू सेवा कर का भुगतान करेगा और ऐसा व्यक्ति विनिर्दिष्ट सेवाओं के लिए छूट का दावा करने का पात्र नहीं होगा :

बशर्ते कि, जहाँ उक्त माल का निर्यातक और उक्त सेवाओं के लिए धारा 68 के खण्ड (2) के अंतर्गत सेवा कर का भुगतान करने के लिए जिम्मेदार व्यक्ति एक ही हो वहाँ ऐसे मामलों में विनिर्दिष्ट सेवाओं के लिए उस व्यक्ति द्वारा छूट का दावा किया जाएगा;

(ख) निर्यातक विनिर्दिष्ट सेवाओं पर संदत सेवाकर के प्रतिदाय के लिए छूट का दावा प्रस्तुत कर दावा करेंगे :

बशर्ते कि :—

- (i) उक्त माल का उत्पादक-निर्यातक, उत्पादन करने वाला कारखाना अथवा भंडारण पर क्षेत्राधिकार वाले केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के सहायक आयुक्त अथवा केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के उपायुक्त के पास, जैसा मामला हो, प्रतिदाय के लिए दावा प्रस्तुत करेगा, और
- (ii) उत्पादक निर्यातक को छोड़कर अन्य निर्यातक प्रतिदाय के लिए दावा ऐसे निर्यातक के पंजीकृत कार्यालय के क्षेत्राधिकार वाले के सहायक आयुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अथवा उपायुक्त केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के पास प्रस्तुत करेगा;
- (ग) प्रतिदाय के लिए दावा तिमाही आधार पर उस संगत तिमाही की समाप्ति के साठ दिन के भीतर प्रस्तुत किया जायेगा जिसके दौरान उक्त माल निर्यात किया गया है;

बशर्त कि उक्त माल को उस तारीख को निर्यात किया गया माना जायेगा जिस तारीख को सीमा शुल्क के सक्षम अधिकार ने सीमा शुल्क अधिनियम, 1962 (1962 का 52) की धारा 51 के अंतर्गत उक्त माल का निर्यात करने के लिए निकासी और लदाई के लिए अनुमति देते हुए आदेश जारी किया है;

(घ) प्रतिदाय दावा के साथ निम्नलिखित के साक्ष्य वाले दस्तावेज प्रस्तुत किए जाएंगे :—

- (i) उक्त माल का निर्यात;
- (ii) विनिर्दिष्ट सेवाओं पर संदत सेवाकर का भुगतान जिनके लिए संदत सेवाकर के प्रतिदायी को दावा किया गया है।

(ङ) सहायक आयुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अथवा उपायुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क स्वयं को इस बात से संतुष्ट कर लेने पर कि उक्त सेवाओं का वास्तव में उपयोग उक्त माल के निर्यात के लिए किया गया है, उक्त माल के निर्यात के लिए उपयोग की गई विनिर्दिष्ट सेवाओं पर भुगतान किए गए सेवा कर का प्रतिदाय प्रदान करेंगे :

बशर्त कि जहाँ उक्त माल के निर्यात के लिए प्रयुक्त विनिर्दिष्ट सेवाओं पर संदत सेवाकर के किसी प्रतिदाय को निर्यातक को भुगतान कर दिया गया है लेकिन उक्त माल के संबंध में बिक्री आगमों को ऐसी अवधि के किसी विस्तार सहित, विदेशी मुद्रा प्रबंध अधिनियम, 1999 (1999 का 42) के अंतर्गत अनुमत्य अवधि के भीतर भारत में निर्यातक द्वारा अथवा उसकी तरफ से वसूला नहीं गया है तो ऐसा प्रतिदाय किया गया सेवाकर उक्त वित्त अधिनियम और इसके अंतर्गत बनाये गये नियमों के प्रावधानों के अंतर्गत वसूल किया जायेगा मानो कि यह गलतीवश प्रतिदाय किये गये सेवा कर की वसूली है।

अनुसूची

| क्र. | कराधेय सेवाएं | विवरण |
|------|---|--|
| सं. | वित्त अधिनियम, 1994 के अंतर्गत वर्गीकरण | |
| (1) | (2) | (3) |
| 1. | धारा 65(105)(यद) | उक्त माल के निर्यात के लिए प्रदान की गई सेवाएं; |
| 2. | धारा 65(105)(ययठ) | उक्त माल के निर्यात के लिए प्रदान की गई सेवाएं; |
| 3. | धारा 65(105)(ययत) | अंतर्देशीय कंटेनर डिपो से निर्यात के पत्तन तक उक्त माल के परिवहन के लिए प्रदान की गई सेवाएं; |
| 4. | धारा 65(105)(यययत) | अंतर्देशीय कंटेनर डिपो से निर्यात के पत्तन तक उक्त माल के परिवहन के लिए प्रदान की गई सेवाएं। |

[फा. सं. 341/15/2007-टी.आर.यू.]

जी.जी. पाई, अवर सचिव

MINISTRY OF FINANCE

(Department of Revenue)

NOTIFICATION

New Delhi, the 17th September, 2007

No. 40/2007—Service Tax

G.S.R. 601(E).—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of Section 93 of the Finance Act, 1994 (32 of 1994), the Central Government, on being satisfied that it is necessary in the public interest so to do, hereby exempts the taxable services specified in the Schedule (hereinafter referred to as specified services) received by an exporter and used for export of goods (hereinafter referred to as said goods), from the whole of the service tax leviable thereon under section 66 of the said Finance Act, subject to the following conditions, namely :—

- (a) the exemption shall be claimed by the exporter of the goods for the specified services received and used by the exporter for export of the said goods;
- (b) the exemption claimed by the exporter shall be provided by way of refund of service tax paid on the specified services used for export of the said goods;
- (c) the exporter claiming the exemption has actually paid the service tax on the specified services;
- (d) the exemption or refund of service tax paid on the specified, services used for export of said goods shall not be claimed except under this notification.

2. The exemption contained in this notification shall be given effect to in the following manner, namely:—

- (a) the person liable to pay service tax under sub-section (1) or sub-section (2) of Section 68 of the said Finance Act shall pay service tax as applicable on the specified services provided to the exporter and used for export of the said goods, and such person shall not be eligible to claim exemption for the specified services:

Provided that where the exporter of the said goods and the person liable to pay service tax under sub-section (2) of Section 68 for the said services are the same person, then in such cases exemption for the specified services shall be claimed by that person;

- (b) the exporter shall claim the exemption by filing a claim for refund of service tax paid on specified services:

Provided that,

- (i) the manufacturer-exporter of the said goods shall file the claim for refund to the Assistant Commissioner of Central Excise or the Deputy Commissioner of Central Excise, as the case

may be, having jurisdiction over the factory of manufacture or warehouse, and

- (ii) the exporter, other than a manufacturer-exporter, shall file the claim for refund to the Assistant Commissioner of Central Excise or the Deputy Commissioner of Central Excise having jurisdiction over the registered office of such exporter,
- (c) the claim for refund shall be filed on a quarterly basis, within sixty days from the end of the relevant quarter during which the said goods have been exported:

Provided that the said goods shall be deemed to be exported on the date on which the proper officer of Customs makes an order permitting clearance and loading of the said goods for exportation under Section 51 of the Customs Act, 1962 (52 of 1962);

- (d) the refund claim shall be accompanied by documents evidencing,—
- (i) export of the said goods;
- (ii) payment of service tax on the specified services for which claim for refund of service tax paid is filed;
- (e) the Assistant Commissioner of Central Excise or the Deputy Commissioner of Central Excise, as the case may be, shall, after satisfying himself that the said services have been actually used for export of said goods, refund the service tax paid on the specified services used for export of said goods:

Provided that where any refund of service tax paid on specified services used for export of said goods has been paid to an exporter but the sale proceeds in respect of the said goods have not been realised by or on behalf of the exporter in India within the period allowed under the Foreign Exchange Management Act, 1999 (42 of 1999), including any extension of such period, such service tax refunded shall be recoverable under the provisions of the said Finance Act and the rules made thereunder, as if it is a recovery of service tax erroneously refunded.

SCHEDULE

| Sl. No. | Classification under Finance Act, 1994 | Taxable Services Description |
|---------|--|---|
| (1) | (2) | (3) |
| 1. | Section 65(105)(zn) | Services provided for export of said goods ; |
| 2. | Section 65(105)(zzl) | Services provided for export of said goods ; |
| 3. | Section 65(105)(zzp) | Services provided for transport of said goods from the inland container depot to the port of export ; |
| 4. | Section 65(105)(zzzp) | Services provided for transport of said goods from the inland container depot to the port of export. |

[F.No. 341/15/2007-TRU]

G.G. PAI, Under Secy.